*К письму НАБ*

*Исх. № 374-12/20*

*от 08 декабря 2020 года*

**Переход на электронные акты выполненных работ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Суть проблемы*** | ***Варианты решения*** |
|  | Компания выставила электронный АВР (аренда помещения): дата выполнения работ (оказания услуг) - 30.11.2020 г, АВР отправлен заказчику посредством ИС ЭСФ - 08.12.2020г, подписан заказчиком - 10.01.2021 года.  Законодательная база:  В соответствии с частью второй пункта 2 статьи 226 Налогового кодекса, если иное не установлено статьями 227 – 240, параграфами 5 и 6 данного раздела, для целей данного раздела признание дохода, включая дату его признания, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Согласно пункту 3 статьи 227 Налогового кодекса дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.  В рассматриваемом примере невозможно одновременное соблюдение МСФО и требований Законодательства РК о бухгалтерском учете.  МСФО требует соблюдение стандарта по признанию Выручки и работе по методу начисления. Закон о бухгалтерском учете требует также соблюдения метода начисления, МСФО *и отражения бухгалтерских записей на основании первичных документов, составленных в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.*  При работе с ЭАВР и их подписании более поздней датой возникает несоблюдение установленных требований, чего не было ранее, когда АВР на бумажном носителе выставляли сразу после завершения операции или в ее момент и подписывали той же датой, хотя по факту, бумажный АВР мог попасть к контрагенту значительно позже. То есть и ранее была проблема с несвоевременным подписанием, но она была решаема, так как дата подписания автоматически не проставлялась и не фиксировалась и человек имел возможность проставить требуемую дату | По первой ситуации не писали решение, именно по этой ситуации просим Вас написать Ваше видение (что менять в законах, чтобы все соблюдалось) и просим добавить свои ниже.  **Ограничить срок подписания ЭАВР в 3 рабочих дня, если не подписали за это время – ЭАВР считать не подписанным и подлежащим отзывы с соответствующей отметкой в ЭАВР в поле «причина отзыва».**  **И нужно чтобы в Кабинете Налогоплательщика было уведомление - по типу «У Вас есть неподписанные ЭАВР - срок подписания заканчивается тогда то» См. вместе с п 3** |
|  | Написать Ваши ситуация | И предлагаемые решения |
|  | У нас та же ситуация, что в п.1. Выставляем АВР по аренде и дата подписания на бумажном носителе всегда была одинаковая с датой составления. В случае электронных АВР, если дата подписания будет позже, то будут расхождения между БУ и НУ. Такая же ситуация будет с полученными АВР. | Дата подписания исправляется вручную в электронном АВР и дата заверения подписью будет текущей. |
|  | Несоответствие формы ЭАВР форме, утвержденной Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 "Об утверждении форм первичных учетных документов" | Требуется IT решение вопроса по реализации утвержденной формы |
|  | При открытии доступа инициатору на подписание электронных АВР, в ИС ЭСФ нет никаких ограничительных признаков.  Получается каждое лицо получает доступ ко всем АВР, выпущенным на Компанию.  В итоге, инициатор может подписать ЭАВР, которые не имеет права подписывать, в т.ч. спорные, которые не следовало подписывать. Также может принять сумму свыше своего лимита. | Требуется IT решение вопроса по реализации возможности выдачи  доступа на подписание ЭАВР с настройками для пользователя. Например, привязать список поставщиков на пользователя, определить лимит (согласно форме, утвержденной в Компании).  **Маловероятно, что в этом КГД пойдет навстречу налогоплательщику. Получается, некоторым налогоплательщикам нужен сначала ПРОЕКТ ЭАВР, который в подпишут те, кто имеет полномочия (эти лица проставят свои суммы и даты согласования, потом Исполнитель ЭАВР должен подтвердить свое Согласие т.к. суммы могут меняться). Потом на основании Проекта ЭАВР в 1-3 рабочих дня выписывается ЭАВР который электронно подписывают уполномоченные лица (по одному с каждой из сторон**). **См. вместе с п1** |
|  | В одном ЭАВР могут быть несколько центров затрат и каждый инициатор должен подписать только свою часть от общей суммы, что сейчас не возможно, так как существует возможность подписания только одним сотрудником | Требуется IT решение вопроса по реализации возможности подписания одного ЭАВР несколькими сотрудниками только в части той суммы, которая причитается каждому. Например, по умолчанию указана вся сумма, но это поле гибкое и можно указать частичную сумму и подписать ее. Другой инициатор также выберет только часть своей суммы и подпишет именно ее  **см. пункт выше** |